

Государственный университет-УНПК

Презентация

По предмету «Налоги и налогообложение»

Налог на прибыль организаций

Выполнила студентка гр. 31-МЭ
Быковская О.В.

Орёл 2012

Налогоплательщики

1. Российские организации;
2. Иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ.

Не являются налогоплательщиками налога организации:

- применяющие упрощенную систему налогообложения (гл. 26.2 НК РФ) (искл. п.3, 4 ст.284 НК РФ);
- перешедшие на уплату единого с/х налога;
- осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса;
- организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи. (пункт действует до 1 января 2017г.)

Объект налогообложения

Прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль - это:

1. для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов(гл.25 НК РФ);
2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительствами расходов (гл.25 НК РФ);
3. для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ (ст.309 НК РФ)

Доходы.

В соответствии со ст. 41 НК РФ доход - это экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Такая экономическая выгода должна поддаваться оценке и определяться в соответствии с главой 25 НК РФ.

Учет доходов при определении налоговой базы

Вид доходов	Особенности определения НБ
Доходы от реализации (ст.249 НК)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.
Доходы внереализационные (ст.250 НК РФ)	В состав внереализационных доходов могут включаться и другие внереализационные доходы, учитываемые в бухгалтерском учете и не поименованные в ст. 251 "Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы" НК РФ.
Доходы иностранных организаций, не имеющих постоянных представительств в РФ	Сумма налога, который будет уплачиваться с таких доходов, будет исчисляться в валюте, в которой организация получает такие доходы. Отметим, что исчислять и уплачивать налог на прибыль будет не налогоплательщик (иностранная организация), а налоговый агент в порядке, определенном ст. 310 НК РФ. Налоговый агент в таком случае будет называться источником выплат.
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения (ст.251 НК РФ)	Поступления, не образующие материальной выгоды для налогоплательщика. В ряде случаев такая ситуация связана с особым статусом (категорией) налогоплательщика; Целевые поступления.

Расходы

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Однако не все осуществленные налогоплательщиком затраты могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль. В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика расходы подразделяются на:

1. связанные с производством и реализацией;
2. внереализационные расходы.

Учет расходов, связанные с производством и реализацией, при определении налоговой базы

Вид расходов	Особенности определения НБ
Материальные расходы (ст.254)	Стоимость товаров материальных ценностей определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионные, таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку. При списании используется один из четырех методов оценки.
Расходы на оплату труда (ст.255)	Расходы на оплату труда включают в себя любые начисления работникам в денежной или натуральной форме.
Суммы амортизации (ст.256)	Введен новый нелинейный способ начисления амортизации от суммарной остаточной стоимости амортизируемого имущества; Отменен понижающий коэффициент 0,5 при амортизации легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов; При реконструкции, модернизации, иных улучшениях амортизационная премия увеличена с 10 до 30%;
Прочие расходы (ст.264)	Расходы по гражданско-правовым договорам с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации, расходы на подготовку и освоение новых производств, расходы на рекламу, представительские расходы и т.д. При этом представительские расходы являются нормированными, то есть учитываются не в полном объеме, а в пределах установленных норм: не более 4% от размера расходов налогоплательщика на оплату труда.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

Статья 270 НК РФ содержит перечень расходов, которые ни при каких обстоятельствах (даже если они соответствуют критериям, установленным в ст. 252 НК РФ) не могут учитываться в целях налогообложения налогом на прибыль. Данный перечень достаточно объемен и не является исчерпывающим.

К расходам, не учитываемым в целях налогообложения, относятся, например, расходы:

1. в виде пеней, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет и в государственные внебюджетные фонды;
2. в виде вноса в уставный (складочный капитал), вклада в простое товарищество;
3. в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации;
4. в виде имущества, имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога.

Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года.

Если в отчетном (налоговом) периоде получен **убыток** в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке.

Особенности определения налоговой базы:

1. по доходам, полученным от долевого участия в других организациях
2. налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
3. участников договора доверительного управления имуществом
4. по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)
5. по доходам, полученным участниками договора простого товарищества
6. при уступке (переуступке) права требования
7. по операциям с ценными бумагами

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета

Перенос убытков на будущее (Ст.283 НК)

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 30 % налоговой базы.

Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет. Это ограничение не применяется в отношении организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях (Ст. 275 НК)

Сумма налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций (дивиденды) определяется с учетом следующих положений.

Если источником дохода является иностранная организация, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и ставки 15%.

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от иностранной организации не вправе уменьшить сумму налога, на сумму, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международным договором.

Если источником дохода является российская организация, указанная организация признается налоговым агентом. Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по формуле:

$$Н = К \times С_n \times (д - Д), \text{ где:}$$

Н - сумма налога, подлежащего удержанию;

К - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

С_н - соответствующая налоговая ставка;

д - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей;

Д - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (кроме дивидендов, облагаемых по ставке 0%) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов. Если полученная разница отрицательна, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

Налоговая ставка

Налоговая ставка устанавливается в размере 20%, за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль

При этом:

- часть налога, исчисленная по ставке в размере 2% , зачисляется в федеральный бюджет;
- часть налога, исчисленная по ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.
- Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 %.

Налоговые ставки по налогу на прибыль, отличные от 20%

Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство:

- **10%** - от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок.
- **20%** - со всех прочих доходов, кроме дивидендов и операций с долговыми обязательствами.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются ставки:

- **0%** - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50%-м вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, **превышает 500 миллионов рублей.**
- **9%** - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами РФ;
- **15%** - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций.

К налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств, применяются ставки:

15% - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года;

9% - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее 3 лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

0% - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года.

Сумма налога, исчисленная по налоговым ставкам, отличным от **20%** подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Налоговый (отчетный) период

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Отчетность по налогу

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации

По итогам отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода представляются налоговые декларации упрощенной формы.

Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа следующего месяца.

Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года.

Налоговые льготы.

В Российской Федерации действуют разнообразные налоговые льготы при обложении прибыли, которые постоянно дополняются и изменяются. Нестабильность налоговых льгот и их большое количество осложняют расчеты налога на прибыль и работу налоговых органов.

При обложении прибыли юридических лиц налоговые льготы имеют большое социально-экономическое значение.

С одной стороны, они облегчают финансовое положение плательщика и даже при высокой ставке налога не препятствует его развитию, а с другой, выполняет регулирующую роль.

Государство в условиях рынка с помощью изменения налоговых льгот оказывает воздействие (стимулирующие или сдерживающее) на процесс производства.